

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *FEE* AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

**Dharmawan**

**NPM: 17 04 23220**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**Disusun oleh:**

**Dharmawan**

**NPM: 17 04 23220**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen pembimbing,**

**Dr. A. Totok Budisantosa, S.E., MBA, Akt., CA.**

**16 Januari 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 205/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 4 Februari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.           | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                                | (Anggota)       |
| 3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Dharmawan

NPM : 170423220

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Dharmawan telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa  
skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2019)**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi Sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Januari 2021

Yang menyatakan,



Dharmawan

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat limpahan anugerahNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar dari awal hingga akhir. Penyusunan skripsi, dengan judul “**Pengaruh Kompleksitas Audit, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019**”, yang dimaksudkan adalah untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana (S1) program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan baik moral maupun non-moral dari berbagai pihak. Demikian dukungan yang sangat berharga, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

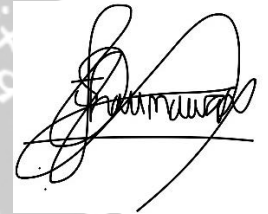
1. Keluarga terbaik Papa, Mama, Ananda, dan Metta atas segala kasih dan dukungan terbaik yang telah diberikan.
2. Seluruh guru TK sampai dengan SMA penulis yang telah memberikan pengajaran dan pengalaman kepada penulis.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantosa, S.E., MBA, Akt., CA. selaku dosen pembimbing dan ketua penguji yang selalu senantiasa sabar dalam membimbing, mengarahkan peneliti dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi; dan terlebih lagi berkat arahan Pak Totok sidang dapat berjalan dengan baik dan lancar.

4. Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc. dan Anggreni Dian Kurniawati, S.E., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA selaku anggota penguji yang telah memberikan masukan dan saran sehingga skripsi dapat lebih sempurna.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu peneliti dalam menimba ilmu.
6. Jesslyn C. selaku asisten dosen pengantar akuntansi I yang telah membagikan pengalaman, menginspirasi, dan mendukung penulis dalam pengerjaan skripsi.
7. Shelly M. selaku asisten laboratorium pengantar aplikasi komputer yang selalu senantiasa baik, memberikan semangat, arahan, dan hal-hal positif kepada penulis.
8. Thalia W., Deviana A., dan Stevanie M. selaku teman KDJU yang selalu memberikan buku, nasihat, dan semangat.
9. Masayu W. yang selalu memberikan dukungan moral dan masukan positif.
10. Fidelia B. S. yang selalu menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.
11. Agustin F. selaku teman baik peneliti yang selalu memberikan semangat, dukungan moral, dan bantuan dalam pengunduhan spss.
12. Kevin C., David E. P., dan Marlina N. P., Eliska A., Maria A. L., Aprilita D. S. yang selalu menghibur peneliti.

13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 16 Januari 2021



Dharmawan

## HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTO

Janganlah kuatir akan hari besok,

Karena hari esok mempunyai kesusahan sendiri,

Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.

*Life is not fair, get used to it.*

**-Bill Gates**

*...and there is a time for everything...*

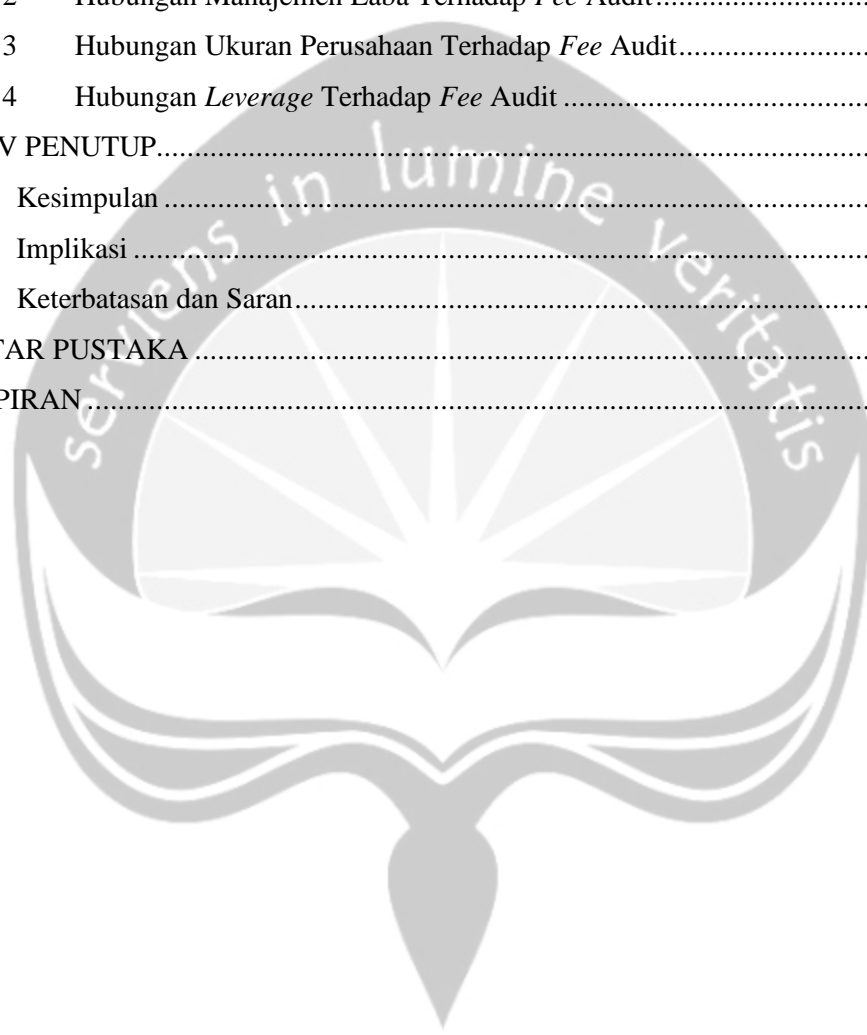


## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTO.....	viii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	7
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Agensi .....	7
2.2 <i>Fee</i> Audit .....	8
2.3 Kompleksitas Audit .....	8
2.4 Manajemen Laba .....	9
2.4.1 Bentuk manajemen laba .....	9
2.4.2 Motivasi Manajemen Laba.....	10
2.4.3 Model Pengukuran .....	11
2.5 Ukuran Perusahaan .....	14
2.6 <i>Leverage</i> .....	16
2.7 Penelitian Terdahulu.....	18
2.8 Pengembangan Hipotesis .....	20
2.8.1 Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap <i>Fee</i> Audit.....	20
2.8.2 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Fee</i> Audit.....	21
2.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fee</i> Audit.....	22

2.8.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Fee Audit</i> .....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....		24
3.1	Jenis Penelitian .....	24
3.2	Objek Penelitian .....	24
3.3	Populasi .....	24
3.4	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel .....	25
3.5	Variabel Penelitian .....	25
3.6	Operasionalisasi Variabel .....	26
3.8	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.9	Rencana Analisis Data .....	29
3.9.1	Uji Pendahuluan .....	29
3.9.1.1	Uji Statistik Deskriptif .....	29
3.9.1.2	Uji Normalitas .....	29
3.9.1.3	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.9.2	Uji Hipotesis .....	32
3.9.2.1	Notasi Statistika .....	32
3.9.2.2	Tingkat Kesalahan .....	33
3.9.2.3	Model Pengujian .....	34
3.9.2.4	Kriteria Pengujian .....	34
3.9.3	Rencana Pembahasan Hasil Penelitian .....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		38
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian .....	38
4.2	Uji Pendahuluan .....	38
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif .....	38
4.2.2	Uji Normalitas .....	39
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	40
4.3.1	Uji Multikolinearitas .....	40
4.3.2	Uji Heteroskedastisitas .....	41
4.3.3	Uji Autokorelasi .....	42
4.4	Uji Hipotesis .....	43
4.4.1	Koefisien Determinasi .....	43

4.4.2	Uji F .....	44
4.4.3	Uji t .....	44
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian .....	46
4.5.1	Hubungan Kompleksitas Audit Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	46
4.5.2	Hubungan Manajemen Laba Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	47
4.5.3	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Fee</i> Audit.....	49
4.5.4	Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Fee</i> Audit .....	50
BAB V PENUTUP.....		52
5.1	Kesimpulan .....	52
5.2	Implikasi .....	52
5.3	Keterbatasan dan Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA .....		54
LAMPIRAN.....		58



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan penelitian terdahulu.....	19
Tabel 3.1. Operasionalisasi variabel.....	26
Tabel 3.2. Kriteria model Durbin-Watson.....	32
Tabel 4.1. Pemilihan sampel penelitian.....	38
Tabel 4.2. Uji statistik deskriptif.....	39
Tabel 4.3. Uji normalitas.....	40
Tabel 4.4. Uji multikolinearitas.....	41
Tabel 4.5. Uji heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.6. Uji autokorelasi.....	42
Tabel 4.7. Koefisien determinasi.....	43
Tabel 4.8. Uji F.....	44
Tabel 4.9. Uji t.....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian.....	28
-----------------------------------	----



**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *FEE* AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

Disusun oleh:

**Dharmawan  
Antonius Totok Budisantosa**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44 Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *fee* audit. Data pada penelitian ini merupakan data arsip sekunder, yang diambil dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive samplaing* dengan kriteria tertentu. Penelitian ini menggunakan 174 perusahaan sebagai sampel penelitiannya. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *fee* audit, sedangkan kompleksitas audit dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit.

**Kata kunci:** *Fee Audit*, *Kompleksitas Audit*, *Manajemen Laba*, *Ukuran Perusahaan*, dan *Leverage*.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Dalam perkembangan dunia bisnis yang terjadi saat ini, banyak dari perusahaan yang terus mengekspansi bisnis mereka. Tujuan dari mengekspansi bisnis itu sendiri adalah agar perusahaan mereka terus maju dan tetap dapat beroperasi. Salah satu contohnya adalah yang dilakukan oleh PT. Unilever Indonesia Tbk yang tidak hanya bergerak di bidang *home care*, tetapi juga di bidang *food and beverage*.

Dana yang diperlukan oleh suatu perusahaan cukup besar ketika ingin mengekspansi bisnisnya, sehingga terkadang diperlukan sumber pendanaan dari eksternal perusahaan, bisa berasal dari kreditor dan investasi yang dilakukan oleh investor. Sebelum pihak eksternal memberikan pinjaman dana atau melakukan investasi, tentu harus memiliki dasar yaitu kepercayaan terhadap perusahaan. Kepercayaan itu dapat berasal dari laporan keuangan, di mana laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi yang dapat digunakan oleh pihak eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan. Maka dari itu, untuk menjamin keandalan dari laporan keuangan yang telah dibuat internal perusahaan, harus diaudit terlebih dahulu oleh pihak eksternal perusahaan, yaitu akuntan publik seperti yang diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Dengan kata lain, perusahaan memerlukan jasa dari

auditor independen untuk meyakinkan kepada eksternal perusahaan bahwa laporan keuangan yang disajikan berisi informasi yang dapat dipercaya (Halim, 2015).

Kualitas audit yang dihasilkan oleh Kantor Akuntan Publik *big four* akan jauh lebih baik jika dibandingkan oleh Kantor Akuntan Publik *non big four* (De Angelo, 1981). Sehingga banyak perusahaan yang *go public* akan menggunakan jasa KAP *big four* supaya dapat meningkatkan kredibilitas perusahaan itu sendiri. Perusahaan yang menggunakan jasa dari akuntan publik harus membayar sejumlah biaya yang disebut dengan *fee* audit. Penentuan besaran *fee* audit itu sendiri memerlukan diskusi yang menguntungkan baik perusahaan yang akan diaudit dan kantor akuntan publik. Attya (2013) mengatakan bahwa *fee* audit yang ditetapkan masih bersifat subjektif, yaitu melalui proses negosiasi antara *auditee* dan kantor akuntan publik. Karena tidak ada peraturan mengenai penetapan dari *fee* audit, Institut Akuntan Publik Indonesia mengeluarkan sebuah Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan pada tanggal 27 Januari 2016. Di dalam peraturan ini, membahas tentang batas bawah tarif penagihan audit per jam, tetapi jika ingin menentukan nilai tarif per jam yang lebih tinggi dari nilai yang sudah ditetapkan masih diperbolehkan di mana menyesuaikan dengan kondisi perusahaan yang akan diaudit.

Penentuan tarif yang tidak tetap yang dikenakan kepada perusahaan klien dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, terdiri dari kompleksitas audit. Karena bisnis suatu perusahaan terus berkembang, maka perusahaan akan memiliki anak perusahaan atau *subsidiary*. Dengan adanya anak perusahaan, maka kompleksitas audit juga akan



meningkat. Napitupulu (2018) menyatakan bahwa kompleksitas audit yang diukur menggunakan anak perusahaan merupakan tingkat kerumitan transaksi yang dimiliki oleh perusahaan yang akan diaudit oleh auditor. Penelitian yang dilakukan oleh Immanuel dan Yuyetta (2014) menunjukkan hasil bahwa kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap *fee* audit, hasil penelitian ini juga sejalan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Yulianti, dkk. (2019) dan Ananda dan Triyanto (2019). Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Napitupulu (2018) menunjukkan hasil bahwa kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap besarnya *fee* audit.

Faktor kedua adalah manajemen laba. Manajemen laba merupakan suatu pemilihan dalam metode akuntansi yang digunakan dalam mencapai laba yang diinginkan perusahaan (Prayugi, 2015). Penelitian yang dilakukan oleh Primasari dan Zulaikha (2017) menunjukkan hasil bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Immanuel dan Yuyetta (2014) menunjukkan hasil bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

Faktor ketiga adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan ukuran besar kecilnya sebuah perusahaan yang ditunjukkan atau dinilai oleh total aset, total penjualan, jumlah laba, beban pajak, dan lain-lain (Brigham dan Houston, 2010). Penelitian yang dilakukan oleh Immanuel dan Yuyetta (2014), Napitupulu (2018), dan Yulianti, dkk. (2019) menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit.

Faktor yang terakhir adalah *leverage*. *Leverage* adalah rasio keuangan di mana kegunaannya adalah untuk mengukur seberapa besar aset perusahaan didanai dari

utangnya (Kasmir, 2017). Dengan kata lain, rasio ini menggambarkan proporsi utang perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Napitupulu (2018) menunjukkan hasil bahwa risiko perusahaan yang diukur dengan *debt to asset ratio* berpengaruh positif terhadap *fee* audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ananda dan Triyanto (2019) menunjukkan hasil bahwa risiko perusahaan yang diukur menggunakan *debt to asset ratio* tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

Berdasarkan penjabaran yang telah dipaparkan di atas, penelitian mengenai *fee* audit merupakan hal yang menarik bagi perusahaan dan auditor, karena jika *fee* audit yang ditetapkan dan diberikan tidak dalam jumlah yang tepat (terlalu tinggi atau rendah), maka hal tersebut dapat memengaruhi kepercayaan terhadap opini audit (Kikhia, 2015). Sehingga, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas Audit, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasar pada uraian yang telah dijabarkan di atas, maka dapat dirumuskan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah kompleksitas audit berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?
2. Apakah manajemen laba berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?

3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?
4. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berlandaskan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini memiliki tujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh terhadap *fee* audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

#### **1. Kontribusi Teori**

Dari hasil penelitian ini, diharapkan dapat digunakan untuk menjadi sumber referensi bagi peneliti selanjutnya yang akan meneliti tentang *fee* audit.

#### **2. Kontribusi Praktik**

Bagi internal perusahaan, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi gambaran mengenai faktor-faktor yang dapat memengaruhi *fee* audit, seperti kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan, dan *leverage*.

## 1.5 Sistematika Penulisan

### BAB I PENDAHULUAN

Terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Terdiri dari teori agensi, *fee* audit, kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan, *leverage*, penelitian terdahulu, dan pengembangan hipotesis.

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Terdiri dari jenis penelitian, objek penelitian, populasi, sampel dan metode pengambilan sampel, variabel penelitian, operasionalisasi variabel, jenis data dan teknik pengumpulan data, dan rencana analisis data.

### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Menguraikan penjelasan mengenai analisa data dan hasil pembahasan.

### BAB V PENUTUP

Terdiri dari kesimpulan, implikasi, keterbatasan, dan saran bagi peneliti selanjutnya.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian yang dilakukan ini berkaitan dengan pengaruh kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *fee* audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 174 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan 3 tahun (2017-2019). Berdasarkan dari hasil penelitian, maka kesimpulan yang dapat ditarik berupa:

1. Kompleksitas audit berpengaruh positif terhadap *fee* audit.
2. Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *fee* audit.
4. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *fee* audit.

#### **5.2 Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian, menunjukkan implikasi bahwa kompleksitas audit dan ukuran perusahaan merupakan faktor penting dalam penentuan besaran *fee* audit yang dibayarkan perusahaan kepada kantor akuntan publik. KAP akan mempertimbangkan kompleksitas audit yang akan dilakukan jika perusahaan memiliki anak perusahaan. Perusahaan harus membuat laporan konsolidasi yang kemudian akan membuat kegiatan audit menjadi lebih kompleks. Faktor berikutnya adalah ukuran perusahaan. Perusahaan yang besar cenderung memiliki jumlah transaksi yang besar

yang kemudian membuat auditor menghabiskan lebih banyak waktu dan tenaga atau tim audit yang lebih banyak. Dengan demikian, tingkat kompleksitas audit yang tinggi dan ukuran perusahaan yang besar akan membuat *fee* audit yang dibayarkan perusahaan kepada KAP juga besar.

### **5.3 Keterbatasan dan Saran**

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini adalah tidak semua perusahaan yang menjadi objek penelitian mencantumkan besarnya *fee* audit di dalam laporan tahunan. Hal ini dikarenakan masih bersifat *voluntary disclosure*, di mana perusahaan tidak wajib mencantumkan *fee* audit di dalam laporan tahunan. Selain itu, saran yang dapat diberikan dalam penelitian ini adalah dengan menambah tahun pengamatan sehingga dapat mengamati perkembangan *fee* audit yang dibayarkan oleh perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

Ananda, S. S., dan Triyanto. D. N. (2019). Pengaruh Audit Internal, Risiko Perusahaan, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Fee Audit. *Journal Accounting and Finance*. Vol. 3 No. 1.

Attya. (2013). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penetapan Fee Auditor pada Indsutri Otomotif, Semen, dan Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi.

Brigham, E. F., dan Houston, J. F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.

Chandra, M. O. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit Eksternal. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Vol. XIII No. 26.

Dewinta, B. A. dan Mita, A. F. (2020). Analysis of effect of Earnings Management on Audit Service Fees in Five ASEAN 5-Countries. *Jurnal Dinamika Bangsa*. Vol. 12 No. 2.

Ghozali, H. I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivraite dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hartono, J. M. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE Yogyakarta.

Hasan, M. A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Audit, Profitabilitas Klien, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Fee. *Pekbis Jurnal*.

Immanuel, R. dan Yuyetta, E. N. A. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penetapan Audit Fees. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 3 No.3.

Kasmir (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Parsada

Kikhia, H. Y. (2014). Determinants of Audit Fee: Evidence from Jordan. *Accounting and Finance Research*.

Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Mussalo, V. (2015). *The Effect of Earnings Management on Audit Fees*. Tesis Dipublikasikan. School of Business. Aalto University.

Napitupulu, Y. C. Y. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. Skripsi.

Peraturan Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan pada tanggal 27 Januari 2016.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016

Perdana, D. (2018). Deteksi Manajemen Laba Melalui Perbedaan Nilai Absolut Akrua Diskresioner Seputar Seasoned Quity Offerings. *Jurnal Economia*. Vol. 14 No. 1.

Prayugi G. (2015). Pengaruh Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Earnings Management terhadap Tipe Auditor dan Audit Fees. *Jurnal Akuntansi Indonesia*. Vol. 4 No. 2.

Primasari, A., dan Zulaikha. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran KAP, dan Leverage Terhadap Biaya Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Jurnal of Accounting*. Vol. 6 No. 4.

Rankin, et al. (2012). *Contemporary Issues in Accounting*. Australia: John Wiley & Sons Australia, Ltd.



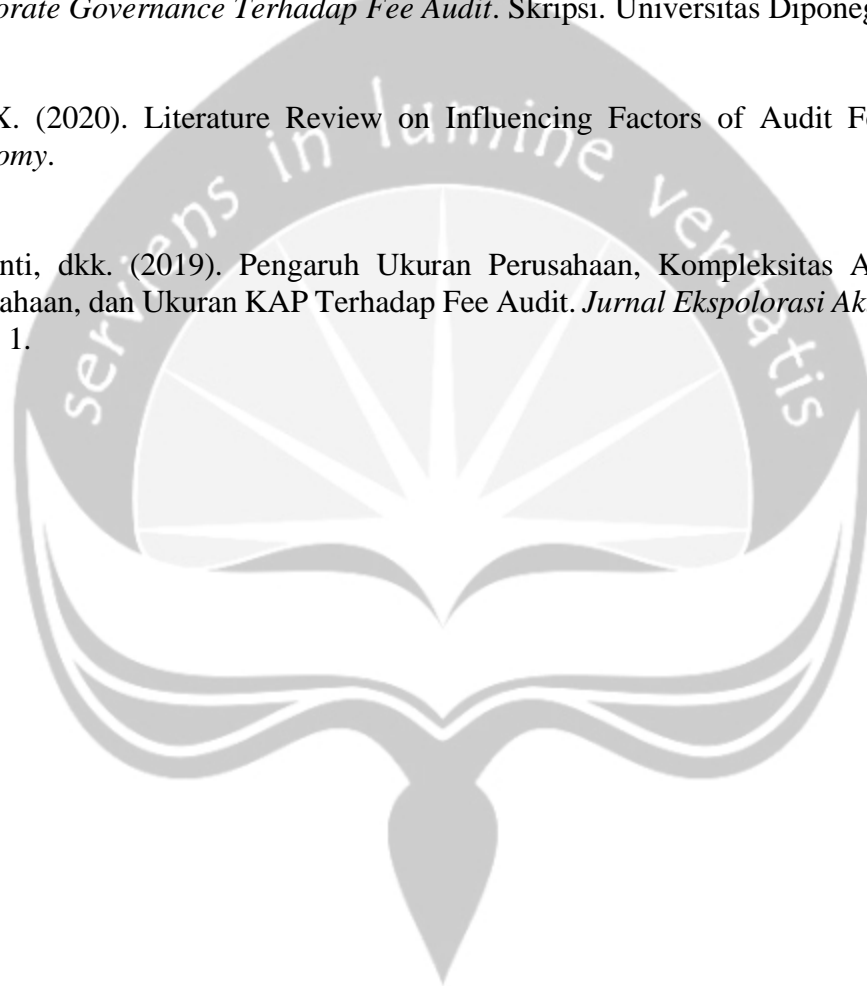
Sulistiawan, D., Januarsi, Y., Alvia, L. (2011). *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat

Sulistyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta, Indonesia: PT. Grasindo.

Widiasari, E. (2009). *Pengaruh Pengendalian Internal Perusahaan dan Struktur Corporate Governance Terhadap Fee Audit*. Skripsi. Universitas Diponegoro.

Ye, X. (2020). Literature Review on Influencing Factors of Audit Fees. *Modern Economy*.

Yulianti, dkk. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Audit, Risiko Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit. *Jurnal Ekspolorasi Akuntansi*. Vol. 1 No. 1.





## LAMPIRAN I

### DAFTAR PERUSAHAAN YANG MENJADI SAMPEL

No.	Kode	Nama perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk.
2	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
3	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.
4	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
5	ALDO	Alkindo Naratama Tbk.
6	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
7	ALMI	Alumindo Light Metal Industry
8	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
9	AMIN	Ateliers Mecaniques D Indonesi
10	ARNA	Arwana Citramulia Tbk.
11	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk.
12	BATA	Sepatu Bata Tbk
13	BRPT	Barito Pacific Tbk.
14	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
15	CNTX	Century Textile Industry Tbk.
16	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
17	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
18	DLTA	Delta Djakarta Tbk
19	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
20	ERTX	Eratex Djaja Tbk.
21	ESTI	Ever Shine Tex Tbk.
22	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.
23	HDTX	Panasio Indo Resources Tbk
24	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk.
25	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
26	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
27	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
28	INAF	Indofarma Tbk
29	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
30	INDR	Indo-Rama Synthetics Tbk.
31	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.
32	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
33	INTP	Indocement Tunggul Prakarsa Tb

34	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
35	ISSP	Steel Pipe Industry of Indones
36	JECC	Jembo Cable Company Tbk.
37	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
38	KAEF	Kimia Farma Tbk
39	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk.
40	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
41	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi T
42	KINO	Kino Indonesia Tbk
43	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
44	KRAS	Krakatau Steel Tbk
45	MBLI	Multi Bintang Indonesia Tbk
46	MBTO	Martina Berto Tbk.
47	MERK	Merck Tbk.
48	MYOR	Mayora Indah Tbk.
49	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk.
50	PEHA	Phapros Tbk.
51	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
52	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tb
53	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
54	PYFA	Pyridam Farma Tbk
55	RMBA	Bentoel Internasional Investam
56	SKLT	Sekar Laut Tbk
57	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk.
58	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk.
59	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
60	SRSN	Indo Acidatama Tbk
61	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
62	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk.
63	TALF	Tunas Alfin Tbk.
64	TCID	Mandom Indonesia Tbk.
65	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk.
66	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk.
67	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
68	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Tra
69	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk.
70	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
71	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.

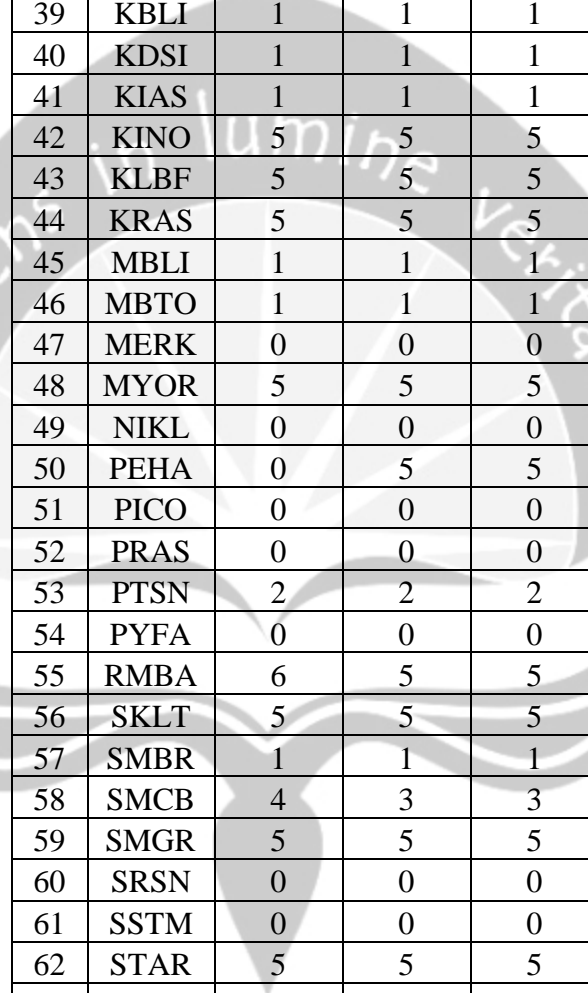
72	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk.
73	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.
74	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk



## LAMPIRAN 2

### PERHITUNGAN VARIABEL PENELITIAN

No.	Kode	Kompleksitas Audit		
		2017	2018	2019
1	ADES	0	0	0
2	ADMG	1	1	1
3	AISA	5	5	5
4	AKPI	1	1	1
5	ALDO	1	1	1
6	ALKA	2	2	2
7	ALMI	0	0	0
8	AMFG	1	1	1
9	AMIN	0	0	0
10	ARNA	2	2	2
11	BAJA	0	0	0
12	BATA	0	0	0
13	BRPT	5	5	5
14	BTON	0	0	0
15	CNTX	0	0	0
16	CPIN	6	6	6
17	CPRO	5	5	5
18	DLTA	1	1	1
19	DPNS	1	1	1
20	ERTX	1	1	1
21	ESTI	1	1	1
22	GDST	0	0	0
23	HDTX	1	1	1
24	HRTA	0	1	5
25	IGAR	5	5	5
26	IIKP	5	5	5
27	IMPC	5	5	5
28	INAF	5	5	5
29	INAI	2	2	2
30	INDR	5	5	5
31	INKP	5	5	5
32	INRU	0	0	0



33	INTP	5	5	5
34	IPOL	5	5	5
35	ISSP	1	1	1
36	JECC	1	1	1
37	JPFA	4	4	4
38	KAEF	5	5	5
39	KBLI	1	1	1
40	KDSI	1	1	1
41	KIAS	1	1	1
42	KINO	5	5	5
43	KLBF	5	5	5
44	KRAS	5	5	5
45	MBLI	1	1	1
46	MBTO	1	1	1
47	MERK	0	0	0
48	MYOR	5	5	5
49	NIKL	0	0	0
50	PEHA	0	5	5
51	PICO	0	0	0
52	PRAS	0	0	0
53	PTSN	2	2	2
54	PYFA	0	0	0
55	RMBA	6	5	5
56	SKLT	5	5	5
57	SMBR	1	1	1
58	SMCB	4	3	3
59	SMGR	5	5	5
60	SRSN	0	0	0
61	SSTM	0	0	0
62	STAR	5	5	5
63	TALF	0	0	0
64	TCID	0	0	0
65	TFCO	0	0	0
66	TKIM	3	3	3
67	TPIA	2	2	2
68	ULTJ	2	2	2
69	UNIC	5	5	5
70	UNIT	1	1	1

71	UNVR	0	0	0
72	WSBP	0	0	0
73	WTON	1	1	1
74	YPAS	0	0	0





No.	Kode	Manajemen Laba		
		2017	2018	2019
1	ADES	0.08934	0.13318	0.13245
2	ADMG	0.09243	0.02473	0.15978
3	AISA	0.13533	0.14645	0.64528
4	AKPI	0.07686	0.05606	0.08302
5	ALDO	0.07569	0.06171	0.04156
6	ALKA	0.13836	0.15992	0.34586
7	ALMI	0.18838	0.20127	0.10384
8	AMFG	0.07980	0.07533	0.04154
9	AMIN	0.16884	0.06141	0.01213
10	ARNA	0.10296	0.14513	0.11210
11	BAJA	0.08445	0.12044	0.09467
12	BATA	0.01754	0.04277	0.03943
13	BRPT	0.06070	0.05887	0.06189
14	BTON	0.02438	0.00637	0.10361
15	CNTX	0.07822	0.12232	0.09669
16	CPIN	0.05058	0.04088	0.03009
17	CPRO	0.36546	0.26369	0.13477
18	DLTA	0.05417	0.04842	0.02995
19	DPNS	0.03004	0.06879	0.00220
20	ERTX	0.12530	0.05001	0.04676
21	ESTI	0.06490	0.11930	0.04150
22	GDST	0.05396	0.09752	0.09828
23	HDTX	0.24595	0.19402	0.12188
24	HRTA	0.24397	0.07340	0.24584
25	IGAR	0.04093	0.09130	0.09546
26	IIKP	0.03278	0.05863	0.29197
27	IMPC	0.04483	0.04114	0.03360
28	INAF	0.15454	0.05721	0.02214
29	INAI	0.01576	0.08276	0.07719
30	INDR	0.10694	0.03248	0.02694
31	INKP	0.06140	0.02853	0.04708
32	INRU	0.05652	0.03421	0.21120
33	INTP	0.05252	0.05147	0.08342
34	IPOL	0.04973	0.03034	0.08027
35	ISSP	0.13752	0.08291	0.05676
36	JECC	0.01656	0.05443	0.04863

37	JPFA	0.03071	0.04438	0.01953
38	KAEF	0.08666	0.04747	0.20123
39	KBLI	0.25100	0.06217	0.14399
40	KDSI	0.12984	0.02525	0.15693
41	KIAS	0.06460	0.06116	0.28323
42	KINO	0.05607	0.02218	0.16501
43	KLBF	0.04469	0.03305	0.02058
44	KRAS	0.10325	0.05324	0.21650
45	MBLI	0.02605	0.10110	0.06781
46	MBTO	0.01904	0.16022	0.09516
47	MERK	0.14360	0.16327	0.23440
48	MYOR	0.04109	0.09990	0.08358
49	NIKL	0.11431	0.08390	0.05873
50	PEHA	0.04303	0.20410	0.06977
51	PICO	0.10505	0.08960	0.24339
52	PRAS	0.02375	0.03391	0.05664
53	PTSN	0.12263	0.09630	0.01400
54	PYFA	0.09355	0.03818	0.05687
55	RMBA	0.05244	0.05893	0.08246
56	SKLT	0.05830	0.04734	0.03344
57	SMBR	0.04698	0.03716	0.04354
58	SMCB	0.12464	0.09767	0.06621
59	SMGR	0.01622	0.05761	0.11237
60	SRSN	0.10602	0.02415	0.05901
61	SSTM	0.09339	0.03979	0.10554
62	STAR	0.12991	0.06743	0.11694
63	TALF	0.05256	0.03728	0.03239
64	TCID	0.10336	0.02667	0.02399
65	TFCO	0.07947	0.04075	0.11813
66	TKIM	0.02687	0.09704	0.01684
67	TPIA	0.06552	0.09965	0.09512
68	ULTJ	0.09756	0.03650	0.02317
69	UNIC	0.03569	0.05602	0.02243
70	UNIT	0.03363	0.03560	0.03318
71	UNVR	0.03078	0.07003	0.08608
72	WSBP	0.32772	0.06195	0.06789
73	WTON	0.07152	0.05329	0.08413
74	YPAS	0.06253	0.14571	0.17611

No.	Kode	Ukuran Perusahaan		
		2017	2018	2019
1	ADES	27.45695	27.50464	27.43546
2	ADMG	29.25406	29.03332	28.89738
3	AISA	29.79718	28.22788	28.25641
4	AKPI	28.64092	28.75283	28.65231
5	ALDO	27.50734	27.51195	27.55318
6	ALKA	26.44426	27.19865	27.12820
7	ALMI	28.49656	28.65407	28.17662
8	AMFG	29.46645	29.76313	29.79871
9	AMIN	26.61188	26.72647	26.76514
10	ARNA	28.10187	28.13356	28.21833
11	BAJA	27.57598	27.52697	27.45294
12	BATA	27.47518	27.49961	27.48385
13	BRPT	32.16472	32.25582	32.23462
14	BTON	25.93549	26.10483	26.16378
15	CNTX	27.20345	27.25667	27.13723
16	CPIN	30.83101	30.95047	31.01042
17	CPRO	29.57818	29.51391	29.42282
18	DLTA	27.92432	28.05204	27.98588
19	DPNS	26.45496	26.49839	26.48576
20	ERTX	27.41142	27.53264	27.62385
21	ESTI	27.44951	27.52368	27.46794
22	GDST	27.94947	27.93250	28.19553
23	HDTX	29.02605	27.09819	26.77251
24	HRTA	27.98058	28.06087	28.46878
25	IGAR	26.96359	27.06925	27.14910
26	IIKP	26.47242	26.42066	26.67516
27	IMPC	28.46161	28.49399	28.54776
28	INAF	28.05621	27.99730	27.95595
29	INAI	27.82487	27.96798	27.82403
30	INDR	30.02251	30.09309	29.98003
31	INKP	32.26990	32.47303	32.40329
32	INRU	29.15864	29.41524	29.53086
33	INTP	30.99361	30.95565	30.95273
34	IPOL	28.99175	29.07329	28.98120
35	ISSP	29.46670	29.50191	29.49114
36	JECC	28.29829	28.37398	28.26694

37	JPFA	30.62473	30.76817	30.85727
38	KAEF	29.43868	30.05839	30.54081
39	KBLI	28.73421	28.80808	28.89979
40	KDSI	27.91491	27.96134	27.85708
41	KIAS	28.20065	28.16425	27.83940
42	KINO	28.80585	28.90978	29.17768
43	KLBF	30.44140	30.52948	30.63990
44	KRAS	31.65175	31.57955	31.45287
45	MBLI	28.55133	28.69210	28.69468
46	MBTO	27.38342	27.19718	27.10519
47	MERK	27.46497	27.86460	27.52684
48	MYOR	30.33345	30.49845	30.57745
49	NIKL	28.16676	28.39181	28.37706
50	PEHA	27.79309	28.26690	28.37139
51	PICO	27.30676	27.47195	27.75113
52	PRAS	28.06426	28.12300	28.13611
53	PTSN	27.53723	29.05759	28.43818
54	PYFA	25.79571	25.95468	25.97442
55	RMBA	30.27603	30.33101	30.46425
56	SKLT	27.17891	27.33972	27.39637
57	SMBR	29.25245	29.34267	29.34864
58	SMCB	30.60790	30.55779	30.60489
59	SMGR	31.52424	31.56590	32.01063
60	SRSN	27.20442	27.25528	27.38159
61	SSTM	27.12956	27.05508	26.96698
62	STAR	27.14441	27.14644	27.08597
63	TALF	27.65382	27.72993	27.91551
64	TCID	28.49045	28.52512	28.56758
65	TFCO	29.13213	29.17020	29.10325
66	TKIM	31.18507	31.39078	31.38216
67	TPIA	31.33163	31.45869	31.50171
68	ULTJ	29.27503	29.34588	29.51937
69	UNIC	28.74002	28.86167	28.74775
70	UNIT	26.77861	26.76281	26.75811
71	UNVR	30.61932	30.64296	30.65871
72	WSBP	30.33369	30.35379	30.41289
73	WTON	29.58660	29.81502	29.96684
74	YPAS	26.43879	26.52525	26.35174

No.	Kode	<i>Leverage</i>		
		2017	2018	2019
1	ADES	0.49656	0.45316	0.30939
2	ADMG	0.35957	0.13148	0.18574
3	AISA	0.60974	2.89987	1.88704
4	AKPI	0.58963	0.59815	0.55165
5	ALDO	0.59185	0.49827	0.42342
6	ALKA	0.74283	0.84478	0.82674
7	ALMI	0.84056	0.88237	0.99873
8	AMFG	0.43379	0.57348	0.60976
9	AMIN	0.49533	0.48799	0.50090
10	ARNA	0.35717	0.33656	0.34592
11	BAJA	0.81825	0.91509	0.91135
12	BATA	0.32299	0.27376	0.24317
13	BRPT	0.61115	0.61632	0.61631
14	BTON	0.15729	0.15738	0.20093
15	CNTX	1.00603	1.00733	1.05538
16	CPIN	0.35962	0.29857	0.28213
17	CPRO	1.25381	0.89740	0.94509
18	DLTA	0.14632	0.15711	0.14896
19	DPNS	0.13179	0.13805	0.11328
20	ERTX	0.69832	0.69618	0.72610
21	ESTI	0.76100	0.73803	0.77980
22	GDST	0.26031	0.33723	0.47833
23	HDTX	0.91734	0.76805	0.83445
24	HRTA	0.29746	0.28907	0.47592
25	IGAR	0.13854	0.15308	0.13062
26	IIKP	0.07975	0.07966	0.06513
27	IMPC	0.43826	0.42105	0.43694
28	INAF	0.65591	0.65567	0.63515
29	INAI	0.77148	0.78305	0.73677
30	INDR	0.63937	0.56856	0.50710
31	INKP	0.57852	0.56902	0.52886
32	INRU	0.51393	0.58618	0.68685
33	INTP	0.14922	0.16435	0.16701
34	IPOL	0.44598	0.44653	0.41124
35	ISSP	0.54685	0.55106	0.51768
36	JECC	0.66842	0.66316	0.59967

37	JPFA	0.56602	0.55661	0.54544
38	KAEF	0.57801	0.63402	0.59609
39	KBLI	0.40714	0.37409	0.33011
40	KDSI	0.63446	0.60100	0.51485
41	KIAS	0.19284	0.20511	0.26477
42	KINO	0.36522	0.39120	0.42440
43	KLBF	0.16383	0.15715	0.17563
44	KRAS	0.54968	0.77025	0.89168
45	MBLI	0.57575	0.59594	0.60441
46	MBTO	0.47130	0.53628	0.60212
47	MERK	0.27340	0.58968	0.34076
48	MYOR	0.50694	0.51440	0.47999
49	NIKL	0.66979	0.70866	0.69913
50	PEHA	0.40355	0.57123	0.60815
51	PICO	0.60854	0.64879	0.73250
52	PRAS	0.56141	0.57927	0.61033
53	PTSN	0.24810	0.75780	0.56247
54	PYFA	0.31779	0.36422	0.34625
55	RMBA	0.36638	0.43776	0.50580
56	SKLT	0.51662	0.54605	0.51902
57	SMBR	0.32557	0.37277	0.37496
58	SMCB	0.63330	0.65628	0.64315
59	SMGR	0.38767	0.36007	0.55027
60	SRSN	0.36343	0.30430	0.33962
61	SSTM	0.64919	0.61711	0.61080
62	STAR	0.20241	0.20229	0.15487
63	TALF	0.18762	0.20182	0.16763
64	TCID	0.21318	0.19331	0.20855
65	TFCO	0.11010	0.08495	0.07583
66	TKIM	0.61400	0.58343	0.54762
67	TPIA	0.44136	0.44223	0.48975
68	ULTJ	0.18899	0.14056	0.14425
69	UNIC	0.29201	0.29642	0.19818
70	UNIT	0.42480	0.41399	0.40935
71	UNVR	0.74777	0.63675	0.74421
72	WSBP	0.50959	0.48219	0.49629
73	WTON	0.61121	0.64683	0.66062
74	YPAS	0.58130	0.64300	0.56386

No.	Kode	Fee Audit		
		2017	2018	2019
1	ADES	19.70161	19.71541	19.76420
2	ADMG	20.21244	19.89544	20.21244
3	AISA	20.50012	21.02337	21.11868
4	AKPI	20.43558	20.46837	20.50012
5	ALDO	19.37619	19.37619	19.65905
6	ALKA	19.49892	19.61166	19.35416
7	ALMI	19.31677	19.35677	19.40463
8	AMFG	21.12873	21.39621	21.19327
9	AMIN	18.82615	18.87811	18.95131
10	ARNA	21.12873	21.17752	21.22631
11	BAJA	19.18615	19.18615	19.23161
12	BATA	20.60482	20.60482	20.60482
13	BRPT	20.65070	20.65070	20.97013
14	BTON	18.51599	18.46947	18.51599
15	CNTX	20.59842	20.71918	20.66025
16	CPIN	22.10956	22.22734	22.28141
17	CPRO	22.15358	21.22404	21.34115
18	DLTA	21.16152	21.21185	20.99329
19	DPNS	18.40305	18.49494	18.49494
20	ERTX	19.06253	19.06253	19.06253
21	ESTI	19.11383	19.92476	19.11383
22	GDST	18.72079	18.98030	19.00847
23	HDTX	18.92750	18.92750	18.56044
24	HRTA	19.20914	19.24948	20.03459
25	IGAR	20.43558	21.13670	20.62896
26	IIKP	18.51599	18.92146	19.11383
27	IMPC	20.26914	20.32204	20.39059
28	INAF	20.10708	20.33760	20.03012
29	INAI	19.16262	19.16262	19.23826
30	INDR	21.05974	21.05974	21.05974
31	INKP	21.46520	21.51172	21.51172
32	INRU	20.04796	19.91358	19.61460
33	INTP	22.12445	22.17028	22.24257
34	IPOL	20.03012	20.03012	20.12543
35	ISSP	20.21244	20.21244	20.21244
36	JECC	19.61460	19.67344	18.99166

37	JPFA	22.31860	22.38140	22.42801
38	KAEF	20.48754	20.48754	21.12873
39	KBLI	20.12543	20.72327	20.69281
40	KDSI	19.27510	19.31677	19.31677
41	KIAS	20.16856	20.26924	20.19060
42	KINO	19.86760	19.92476	19.98930
43	KLBF	22.05827	22.08424	22.15835
44	KRAS	21.87857	21.89234	22.04502
45	MBLI	21.25624	21.45899	21.15114
46	MBTO	19.50249	19.41763	19.41763
47	MERK	20.42889	20.46708	20.46708
48	MYOR	20.72327	20.72327	20.72327
49	NIKL	19.84379	19.93030	20.16988
50	PEHA	19.05195	19.58913	19.51929
51	PICO	18.82615	18.98030	18.98030
52	PRAS	18.68305	18.19754	18.31532
53	PTSN	19.74244	19.89086	19.90908
54	PYFA	19.20914	19.25359	19.37619
55	RMBA	21.96761	21.98739	21.71652
56	SKLT	19.33697	19.55208	19.57125
57	SMBR	19.53910	19.53910	19.53910
58	SMCB	22.20031	22.27930	22.31250
59	SMGR	22.62928	22.69943	22.59156
60	SRSN	19.13118	19.45208	19.18382
61	SSTM	18.82615	18.82615	18.82615
62	STAR	20.02007	20.12543	20.53089
63	TALF	18.75715	18.82615	19.70161
64	TCID	20.57244	20.57244	20.57244
65	TFCO	20.25326	20.27698	20.27698
66	TKIM	20.81858	20.81858	20.81858
67	TPIA	21.4368	21.60827	21.40383
68	ULTJ	20.94641	21.05974	21.11868
69	UNIC	20.43558	20.50635	20.54054
70	UNIT	19.67344	19.72901	19.87697
71	UNVR	22.22734	22.39097	22.46373
72	WSBP	19.33697	20.29248	20.50387
73	WTON	19.5391	19.74134	19.76692
74	YPAS	18.95131	18.96591	19.00847



### LAMPIRAN 3

#### HASIL OUTPUT SPSS

##### 1. Uji pendahuluan

##### a. Uji statistik deskriptif

###### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FA	222	18.20	22.70	20.2247	1.09087
KA	222	.00	6.00	2.1351	2.12286
ML	222	.00	.65	.0885	.07482
UP	222	25.80	32.47	28.6637	1.55224
LEV	222	.07	2.90	.5018	.29412
Valid N (listwise)	222				

##### b. Uji normalitas

###### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		222
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.68931475
Most Extreme Differences	Absolute	.069
	Positive	.069
	Negative	-.046
Kolmogorov-Smirnov Z		1.033
Asymp. Sig. (2-tailed)		.236

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

## 2. Uji asumsi klasik

### a. Uji multikolinearitas

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta	Tolerance	VIF
1	(Constant)	6.811	.974			
	kompleksitas audit	.107	.025	.208	.767	1.304
	manajemen laba	.400	.685	.027	.834	1.200
	ukuran perusahaan	.461	.035	.656	.754	1.326
	leverage	-.148	.174	-.040	.838	1.194

### b. Uji heteroskedastisitas

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-6.391	3.305		-1.934	.054
	kompleksitas audit	.031	.085	.028	.366	.714
	manajemen laba	-.858	2.325	-.027	-.369	.713
	ukuran perusahaan	.139	.118	.091	1.178	.240
	leverage	.976	.590	.121	1.655	.099

a. Dependent Variable: Ln\_Res

### c. Uji autokorelasi

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.775 <sup>a</sup>	.601	.593	.69564	2.149

a. Predictors: (Constant), leverage, kompleksitas audit, manajemen laba, ukuran perusahaan

b. Dependent Variable: fee audit

### 3. Uji hipotesis

#### a. Uji F

**ANOVA<sup>b</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	157.981	4	39.495	81.616	.000 <sup>a</sup>
	Residual	105.009	217	.484		
	Total	262.990	221			

a. Predictors: (Constant), LEV, KA, ML, UP

b. Dependent Variable: FA

#### b. Uji t

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	6.811	.974		6.995	.000
	KA	.107	.025	.208	4.253	.000
	ML	.400	.685	.027	.584	.560
	UP	.461	.035	.656	13.288	.000
	LEV	-.148	.174	-.040	-.850	.396

a. Dependent Variable: FA

#### c. Koefisien determinasi

**Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.775 <sup>a</sup>	.601	.593	.69564

a. Predictors: (Constant), LEV, KA, ML, UP